



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА УЖИЦА**

**Број: 400-287/2018-04
Београд, 11. јануар 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	6
2.1.1. Неправилна економска класификација	6
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	6
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	6
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	7
2.1.2. У Консолидованом билансу стања део нефинансијске имовине у припреми више је исказана у односу на стварно стање, јер испуњава услов за пренос у употребу	7
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	7
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	7
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	7
2.1.3. У Билансу прихода и расхода исказан је суфицит, који није опредељен за пренос у наредну годину	8
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	8
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	8
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	8
2.1.4. Није потпуно распоређен вишак прихода и примања из претходне године	8
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i>	8
2.1.4.2. <i>Исказана мера исправљања</i>	8
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	8
2.1.5. У главној књизи трезора није извршено евидентирање набавке финансијске имовине на одговарајућим субаналитичком контима у оквиру класе 100000, као ни на конту 311612 ...8	8
2.1.5.1. <i>Опис неправилности</i>	8
2.1.5.2. <i>Исказана мера исправљања</i>	9
2.1.5.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	9
2.1.6. Имовина исказана у консолидованом Билансу стања потцењена је за вредност неевидентираних непокретности	9
2.1.6.1. <i>Опис неправилности</i>	9
2.1.6.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	9
2.1.6.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	10
2.1.7. У помоћној књизи основних средстава на делу објеката није исказана иницијална вредност	10
2.1.7.1. <i>Опис неправилности</i>	10
2.1.7.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	10
2.1.7.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	10
2.1.8. У консолидованом Билансу стања исказана је исправка вредности земљишта	10
2.1.8.1. <i>Опис неправилности</i>	10
2.1.8.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	10
2.1.8.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	11
2.1.9. Одлуком о завршном рачуну буџета за 2017. годину утврђени резултат пословања је виши у односу на стварно стање	11

2.1.9.1.	Опис неправилности.....	11
2.1.9.2.	Исказане мере исправљања	11
2.1.9.3.	Оцена мера исправљања	11
2.1.10.	Неусаглашеност утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима и набавку финансијске имовине између Биланса прихода и расхода и Биланса стања	11
2.1.10.1.	Опис неправилности.....	11
2.1.10.2.	Исказане мере исправљања.....	11
2.1.10.3.	Оцена мера исправљања.....	11
2.1.11.	Потцењена вредност зграда и грађевинских објеката у билансима стања месних заједница.....	12
2.1.11.1.	Опис неправилности.....	12
2.1.11.2.	Исказане мере исправљања.....	12
2.1.11.3.	Оцена мера исправљања.....	12
2.1.12.	У главној књизи трезора (брutto) вредност опреме евидентирана је у вишем износу од набавне вредности опреме евидентирание у помоћној књизи основних средстава.....	12
2.1.12.1.	Опис неправилности.....	12
2.1.12.2.	Исказане мере исправљања.....	12
2.1.12.3.	Оцена мера исправљања.....	13
2.1.13.	Вредност зграда и грађевинских објеката у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године је потцењена у односу на главну књигу	13
2.1.13.1.	Опис неправилности.....	13
2.1.13.2.	Исказане мере исправљања.....	13
2.1.13.3.	Оцена мера исправљања.....	13
2.1.14.	У консолидованом Билансу стања остале некретнине и опрема су прецењене, док је нематеријална имовина потцењена за исти износ.....	13
2.1.14.1.	Опис неправилности.....	13
2.1.14.2.	Исказане мере исправљања.....	13
2.1.14.3.	Оцена мера исправљања.....	14
2.1.15.	Неевидентирано учешће у капиталу јавних предузећа чији је општина оснивач	14
2.1.15.1.	Опис неправилности.....	14
2.1.15.2.	Исказане мере исправљања.....	14
2.1.15.3.	Оцена мера исправљања.....	14
2.1.16.	У Билансу стања Предшколске установе Ужице ванбилансна актива исказана је у вишем износу	14
2.1.16.1.	Опис неправилности.....	14
2.1.16.2.	Исказане мере исправљања.....	14
2.1.16.3.	Оцена мера исправљања.....	15
2.1.17.	Неусклађеност између дугорочне финансијске имовине у активи са изворима средстава у пасиви.....	15
2.1.17.1.	Опис неправилности.....	15
2.1.17.2.	Исказане мере исправљања.....	15
2.1.17.3.	Оцена мера исправљања.....	15
2.1.18.	Салдо готовине у Извештају о новчаним токовима није усаглашен са стањем на рачунима.....	15
2.1.18.1.	Опис неправилности.....	15

2.1.18.2.	Исказане мере исправљања.....	15
2.1.18.3.	Оцена мера исправљања.....	15
2.1.19.	Неевидентиране непокретности које се налазе у власништву града.....	15
2.1.19.1.	Опис неправилности.....	15
2.1.19.2.	Исказане мере исправљања.....	16
2.1.19.3.	Оцена мера исправљања.....	16
2.2.	Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	16
2.2.1.	Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде).....	16
2.2.1.1.	Опис неправилности.....	16
2.2.1.2.	Исказане мере исправљања.....	17
2.2.1.3.	Оцена мера исправљања.....	21
2.2.2.	Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације.....	21
2.2.2.1.	Опис неправилности.....	21
2.2.2.2.	Исказане мере исправљања.....	22
2.2.2.3.	Оцена мера исправљања.....	23
2.2.3.	Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа.....	23
2.2.3.1.	Опис неправилности.....	23
2.2.3.2.	Исказане мере исправљања.....	24
2.2.3.3.	Оцена мера исправљања.....	25
2.2.4.	Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације.....	25
2.2.4.1.	Опис неправилности.....	25
2.2.4.2.	Исказане мере исправљања.....	26
2.2.4.3.	Оцена мера исправљања.....	26
2.2.5.	Индијектни корисници су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања без захтева за повећање одговарајућих апропријација.....	26
2.2.5.1.	Опис неправилности.....	26
2.2.5.2.	Исказане мере исправљања.....	27
2.2.5.3.	Оцена мера исправљања.....	27
2.2.6.	Неправилности код припреме и доношења буџета.....	27
2.2.6.1.	Опис неправилности.....	27
2.2.6.2.	Исказане мере исправљања.....	27
2.2.6.3.	Оцена мера исправљања.....	28
2.2.7.	Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.....	28
2.2.7.1.	Опис неправилности.....	28
2.2.7.2.	Исказане мере исправљања.....	30
2.2.7.3.	Оцена мера исправљања.....	34
2.2.8.	Недостаци у систему интерних контрола.....	34
2.2.8.1.	Опис неправилности.....	34
2.2.8.2.	Исказане мере исправљања.....	35
2.2.8.3.	Оцена мера исправљања.....	36
2.2.9.	Неправилности приликом наплате и вредновања прихода и примања.....	36
2.2.9.1.	Опис неправилности.....	36
2.2.9.2.	Исказана мера исправљања.....	36
2.2.9.3.	Оцена мера исправљања.....	38

2.2.10. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза	38
2.2.10.1. Опис неправилности	38
2.2.10.2. Исказане мере исправљања.....	38
2.2.10.3. Оцена мера исправљања.....	39
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА	39

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Ужица за 2017. годину број: 400-287/2018-04 од 05.09.2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање Одазивног извештаја.

Субјект ревизије је до истека рока од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у Одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Економска класификација – део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршаван према одговарајућој економској класификацији и то:

- расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у вишем износу од 19.993 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 19.993 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- приходи и примања су укупно исказани: (1) у вишем износу од 30.870 хиљада динара и (2) у мањем износу од 30.870 хиљада динара.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да су Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету града Ужица за 2018. годину од 25.10.2018. године расходи и издаци планирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У Одазивном извештају наведено је да је извршено прекњижавање у пословним књигама града Ужица чланарине Регионалне развојне агенције са групе конта 481000-Дотације невладиним организацијама на групу конта 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*доказ: Субаналитичка картица 451191 – Текуће субвенције осталим нефинансијским предузећима и организацијама за 2018. годину*). Такође, извршено је прекњижавање расхода који се односе на услове живота расељених лица и расхода за пружање услуга социјалне заштите за персоналне асистенте пунолетним особама са инвалидитетом са групе конта 481000-Дотације невладиним организацијама на групу конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту *доказ: Субаналитичка картица 472811 – Накнада из буџета за становање и живот за 2018.годину*).

У Одазивном извештају наведено је да се наплаћени приходи по основу удружених средстава који се односе на капиталне пројекте прекњижени са субаналитичког конта 745141 – Остали приходи у корист нивоа градова на субаналитички конто 744241–Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица, а у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и котном плану за буџетски систем (*доказ: Картица котна прихода 744241 за 2018. годину*). Наплаћени приходи за раскопавање, откуп тендерске документације, таксе и дознаке прекњижени су са субаналитичког конта 745141 – Остали приходи у корист нивоа градова на субаналитички конто 742241 – Градске админитративне таксе, а у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и котном плану за буџетски систем (*доказ: Картица котна прихода 742241 за 2018.годину*).

У Одазивном извештају наведено је да ЈП „Стан“, није остварило приходе од закупа у 2018.години и да је Град Ужице обавестио предузеће дописом број V401-622/18-1 од 8.10.2018. године да приходе од закупа уплаћује на одговарајући рачун јавних прихода (*доказ: допис ЈП „Стан“ број V 401- 622/18-1од 8.10.2018.године*).

У Одазивном извештају наведено је да током 2018.године, нису закључивани уговори о грантовима, а уколико их буде у наредном периоду евидентираће се на субаналитичком конту 732141 – Текуће донације од међународних организација у корист нивоа градова, а у скалду са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Уплата по основу гранта на подрачун Обезбеђивње грађевинског материјала за избеглице – донација, а на основу Уговора који је закључен 30.10.2015-године, евидентирана је у складу са Правилником о стандардном калсификационом оквиру и контном плану за буџетски ситем (доказ: Уговор о гранту, картица конта 732141 за 2018. годину).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. У Консолидованом билансу стања део нефинансијске имовине у припреми више је исказана у односу на стварно стање, јер испуњава услов за пренос у употребу

2.1.2.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2017. године, вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од најмање 164.118 хиљада динара (који је преузет из биланса стања Града у износу од 160.561 хиљаду динара и Туристичке организације Ужице у износу од 3.557 хиљада динара) више је исказана у односу на стварно стање, односно, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу имајући у виду да су окончана улагања и испостављене окончане ситуације извођача радова.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да су предузете мере на отклањању неправилности, извршена је анализа нефинансијске имовине у припреми и на основу одговарајуће документације иста је пренета у употребу. Извршена су одговарајућа књижења у главној књизи трезора и помоћној књизи основних средстава под 02.01.2018. године, како би се вршио обрачун амортизације за целу 2018.годину (доказ: Налог 000225 од 16.11.2018. године; Налог 000003 и картица основног средства на дан 02.01.2018.године; Налог 000005 и картица основног средства на дан 02.01.2018. године; Налог 000001 и картица основног средства; Налог 000004 са картицом основног средства; Стање синтетичких конта основних средстава на дан 02.01.2018. године; Закључни лист основних средстава).

У Одазивном извештају Туристичке организације Ужице наведено је да је извршено евидентирање преноса улагања по основу окончаних грађевинско - инсталационих радова на адаптацији објекта- Коначиште „Град“ са имовине у припреми на употребу и да је поступљено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (доказ: Картица конта 311111; Налог закњижење 100727 од 27.07.2017. године; Налог за књижење 980102 од 02.01.2018. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. У Билансу прихода и расхода исказан је суфицит, који није опредељен за пренос у наредну годину

2.1.3.1. Опис неправилности

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан је износ од 222.915 хиљада динара, који није опредељен за пренос у наредну годину.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Одлуком о изменама и допунама одлуке буџета за 2018. годину (I – ребаланс) од 27.06.2018. године, а након Одлуке о завршном рачуну буџета Града Ужица за 2017. годину, извршено распоређивање нераспоређеног вишка прихода и примања у целости и то: 214.824 хиљаде динара са рачуна буџета града и 6.068 хиљада динара са рачуна индиректних корисника буџетских средстава, док се износ 2.024 хиљада динара односи на средства која се по својој намени не консолидују (*доказ: Одлука о изменама и допунама одлуке буџету Града Ужица од 27.06.2018. године; Извод КРТ-а на дан 31.12.2017. године, Изјава начелнице Градске управе за финансије V број 404-11/18 од 24.11.2018. године*).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Није потпуно распоређен вишак прихода и примања из претходне године

2.1.4.1. Опис неправилности

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у колони претходна година исказан је вишак прихода и примања у износу од 237.103 хиљаде динара, док је буџетом за 2017. годину распоређено 170.332 хиљаде динара, односно износ од 66.771 хиљаду динара није распоређен.

2.1.4.2. Исказана мера исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Одлуком о изменама и допунама одлуке буџета за 2018. годину (I – ребаланс) од 27.06.2018. године извршено распоређивање нераспоређеног вишка прихода и примања. И да ће се у наредном периоду вршити распоред вишка прихода и примања у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава (*доказ: Одлука о изменама и допунама одлуке буџета града Ужица од 27.06.2018. године; Изјава начелнице Градске управе за финансије V број 404-11/18 од 24.11.2018. године*).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. У главној књизи трезора није извршено евидентирање набавке финансијске имовине на одговарајућим субаналитичком контима у оквиру класе 100000, као ни на конту 311612

2.1.5.1. Опис неправилности

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине исказана су у износу од 59.994

хиљаде динара, док у главној књизи трезора није извршено евидентирање набавке финансијске имовине на одговарајућим субаналитичком контима у оквиру класе 100000 – Финансијска имовина, као ни евидентирање на конту 311612 – Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине.

2.1.5.2. Исказана мера исправљања

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере на отклањању неправилности и исправном евидентирању набавке финансијске имовине у главној књизи трезора и исказивање исте у Обрасцу 2. У складу са датим препорукама, приликом припреме обрасца 5 у току 2018. године, од стране индиректних корисника вршено је детаљно усаглашавање стања главне књиге трезора и главних књига индиректних корисника буџета, тако да је при изради извештаја о шестомесечном и деветомесечном извршењу смањен ризик од настанака евнтуалних грешака у књижењу. Изменом и допуном Правилника о периодичном извештавању и рачуноводственом контролом над индиректним корисницима буџета тачно је дефинисан начин и рокови усаглашавања образаца 5 између свих директних и индиректних буџетских средстава. Пре израде консолидованих финансијских извештаја изврши ће се усаглашавање активе и пасиве у циљу исправних евиденција на субаналитичким контима у оквиру класе 100000 – финансијска имовина и одговарајућих конта класе 300000- Капитал, утврђење резултата пословања, ванбилансна евиденција (доказ: *Изјава начелнице Градске управе за финансије број 404-11/18 од 24.11.2018.године; Правилник о периодичном извештавању и рачуноводственом контролом над индиректним корисницима буџета број 110-5/18-1 од 19.10.2018.године*).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Имовина исказана у консолидованом Билансу стања потцењена је за вредност неевидентираних непокретности

2.1.6.1. Опис неправилности

Имовина исказана у консолидованом Билансу стања града Ужица потцењена је за вредност неевидентираних непокретности површине од најмање 90.552 м², од чега: објекти различите намене површине од 86.869 м², станови површине од 2.020 м², пословни простор и гараже површине од 1.663 м².

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да је град Ужице добио од Републичког геодетског завода списак имовине која је у власништву града Ужица. Списак садржи елементе који се односе на катастарске парцеле, објекте, врсту и облик својине који нису довољни за спровођење комплетног поступка укљичавања. Формирана је Комисија за спровођење процеса уписа непокретности у јавној својини града Ужица, чији је циљ да се почне евидентирање и упис непокретности у јавној својини града, постепено по основу предузетих активности. Да би се имовина исказала правилно потребно је утврдити вредност свих непокретности што је процедура која изискује велики износ средстава, уколико се ангажују екстерни проценитељи. Град Ужице је конкурисао за донаторска средства преко програма Exchange 5, који је финансиран од стране ЕУ, а реализује СКГО. Предлог пројекта односи се на успостављање целокупног система за управљање јавном имовином у власништву града Ужица, а као једна од активности у предлогу

пројекта планирана је обука запослених у градским управама за процену вредности предметних непокретности. Евалуација предлога пројекта је у току и уколико средства буду обезбеђена са реализацијом активности кренуће се 2019. године. Део непокретности у власништву Града се већ постепено укњижава и то на основу записника о процени тржишних вредности достављених од других органа Града Ужица (доказ: Конкурсна пријава, Решење о формирању комисије).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. У помоћној књизи основних средстава на делу објеката није исказана иницијална вредност

2.1.7.1. Опис неправилности

У помоћној књизи основних средстава евидентирана су улагања у укупном износу од 2.559 хиљада динара на девет објеката, али на којима није исказана иницијална вредност (набавна вредност...), односно на тим објектима је на дан 31.12.2017. године исказана само вредност накнадно извршених улагања у 2017. години.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да: (1) из главне и помоћне књиге искњижен износ који се односи на изградњу вртића на Пори и документација је прослеђена Предшколској установи на укњижење; (2) износ који се односи на месне заједнице биће у наредном периоду предмет, прво процене, а након тога укњижавања у главну књигу трезора и помоћну књигу основних средстава (доказ: Картица конта 311111 на дан 02.01.2018. године; Картица помоћне књиге основних средстава, Налог број1-помоћна књига основних средстава; Налог 000234 од 27.11.2018. године).

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8. У консолидованом Билансу стања исказана је исправка вредности земљишта

2.1.8.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања исказана је исправка вредности земљишта у износу од 34.267 хиљада динара.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају констатовано је да је град Ужице имао отуђење земљишта и по том основу примања од продаје непокретности евидентирао на одговарајућем конту 811141. Истовремено је на основу приложеног записника о процени тржишне вредности непокретности број 100-464-0876/2017-J4A02, прво укњижио вредност наведене катастарске парцеле, да би је на основу уговора о купопродаји искњижио (доказ: Налог 000006 од 22.02.2018.године – помоћна евиденција основних средстава; Налог 000025 од 16.11.2018.године – главна књига;Налог на дан 01.01.2018.године; Допис Градске управе за финансије број 463-103/17 од 23.02.2018. године).

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Одлуком о завршном рачуну буџета за 2017. годину утврђени резултат пословања је виши у односу на стварно стање

2.1.9.1. Опис неправилности

Одлуком о завршном рачуну буџета града Ужица за 2017. годину утврђен је вишак прихода и примања (укупна средства – укупни издаци 3+7+8+9-4-5-6) у износу од 291.323 хиљаде динара, док је у консолидованом Обрасцу 2 после извршене корекције утврђен вишак прихода и примања у износу од 222.915 хиљада динара, односно Одлуком о завршном рачуну буџета града Ужица за 2017. годину утврђени резултат пословања је за 68.408 хиљада динара виши у односу на стварно стање.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да ће приликом израде Одлуке о завршном рачуну буџета града Ужица за 2018.годину извршити усаглашавање вишка прихода и примања исказаног у Обрасцу 2, са резултатом пословања исказаним у Одлуци о завршном рачуну (доказ: *Изјава начелника Градске управе за финансије V број 400-11/18 од 24.11.2018.године*).

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду да датум достављања Одазивног извештаја претходи роковима за састављање и подношење финансијских извештаја за 2018. годину.

2.1.10. Неусаглашеност утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима и набавку финансијске имовине између Биланса прихода и расхода и Биланса стања

2.1.10.1. Опис неправилности

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима и набавку финансијске имовине (311611 и 311612) исказана су у укупном износу од 227.373 хиљаде динара, док у Билансу стања на односном синтетичком конту 311600 није исказана вредност.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да ће неправилности бити отклоњене кроз израду Одлуке о завршном рачуну буџета града Ужица за 2018.годину и образаца консолидованог завршног рачуна и да ће у почетном стању главне књиге за 2019.годину књижења бити у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (доказ:*Изјава начелнице Градске управе за финансије V број 400-11/18 од 24.11.2018.године*).

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11. Потцењена вредност зграда и грађевинских објеката у билансима стања месних заједница

2.1.11.1. Опис неправилности

У билансима стања месних заједница вредност зграда и грађевинских објеката је потцењена за износ од најмање 17.945 хиљада динара.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере за отклањање неправилности, односно да су месне заједнице у својим пословним књигама на синтетичком конту 015100 – Зграде и грђевински објекти у припреми евидентирале увећање бруто имовине у 2018. години (доказ: *Налог број 000002 од 19.02.2018. године; Налог број 000030 од 18.11.2018. године*).

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.12. У главној књизи трезора (бруто) вредност опреме евидентирана је у вишем износу од набавне вредности опреме евидентираних у помоћној књизи основних средстава.

2.1.12.1. Опис неправилности

У главној књизи трезора (бруто) вредност опреме евидентирана је у вишем износу за 5.389 хиљада динара од набавне вредности опреме евидентираних у помоћној књизи основних средстава.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају констатовано да је Градска управа за финансије предузела мере за отклањање неправилности, те извршила усаглашавање главне књиге трезора са помоћном књигом основних средстава (доказ: *Налог за књижењење од 01.01.2018.године; Закључни лист основних средстава и опреме на дан 01.01.2018.године; Стање синтетике основних средстава и опреме на дан 01.01.2018. године*).

У Одазивном извештају Предшколске установе „Ужице“ констатовано је да су предузете мере на отклањању неправилности, односно да је извршено усаглашавање главне књиге са помоћном евиденцијом основних средстава (доказ: *преглед основних средстава Предшколске установе „ Ужице“ на дан 03.01.2018.године*).

У Одазивном извештају констатовано је да је Градски културни центар предузео мере на отклањању неправилности, односно да је извршено усаглашавање главне књиге са књигом основних средстава(доказ: *Књига основних средстава*).

У Одазивном извештају Туристичке организације „Ужице“ констатовано је да су предузете мере на отклањању неправилности, односно да је извршено усаглашавање главне књиге са помоћном евиденцијом основних средстава(доказ: *Помоћна књига основних средстава*).

У Одазивном извештају наведено је да је Регионални центар за професионални развој запослених у образовању предузео мере на отклањању неправилности, односно извршио усаглашавање главне књиге са помоћном књигом основних средстава (доказ: *помоћна књига основних средстава*).

У Одазивном извештају је наведено да је Историјски архив предузео мере на отклањању неправилности, односно да је извршио усаглашавање главне књиге са помоћном евиденцијом

основних средстава (доказ:Картица основних средстава; Преглед амортизације основних средстава; Помоћна евиденција основних средстава).

У Одазивном извештају је наведено да је Народна библиотека Ужице предузела мере на отклањању неправилности односно да је извршила усаглашавање главне књиге са помоћном евиденцијом (доказ:Налог од 01.01.2017. године;Пописне листе на дан 31.12.2017.године).

У Одазивном извештају наведено је да је Народно позориште предузело мере на отклањању неправилности, односно да је извршило усаглашавање главне књиге са књигом основних средстава (доказ: Преглед почетног стања основних средстава на дан 01.01.2018.године; помоћна евиденција основних средстава; Преглед књижења основних средстава за период 01.01 -31.12.2017.године; Спецификација конта опреме на дан 01.01.2018. године).

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.13. Вредност зграда и грађевинских објеката у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године је потцењена у односу на главну књигу

2.1.13.1. Опис неправилности

У главној књизи Туристичке организације регије Западне Србије на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти евидентирано је увећање бруто имовине у износу од 1.546 хиљада динара, док су истовремено на контима у оквиру групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти исказани издаци у износу од 3.475 хиљада динара, односно вредност зграда и грађевинских објеката у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године је потцењена за износ од 1.929 хиљада динара.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да је Туристичка организација регије Западне Србије предузела мере на отклањању неправилности на синтетичком конту 011100–Зграде и грађевински објекти евидентирала је увећање бруто имовине у 2018. години, у складу са Правилником о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (доказ: Картица конта- 311112; Картица конта-011133).

2.1.13.3.Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.1.14. У консолидованом Билансу стања остале некретнине и опрема су прецењене, док је нематеријална имовина потцењена за исти износ

2.1.14.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања остале некретнине и опрема су прецењене за износ од 4.947 хиљада динара док је нематеријална имовина потцењена за наведени износ, а по основу извршеног евидентирања Графичке колекције Бијенала и галеријских експоната у главној књизи Градске галерије.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено да је извршено прекњижавање нематеријалне имовине у пословним књигама Градске галерије Ужице са синтетичког конта 011300 – Остале некретнине и опрема, на синтетички конто 016100 – Нематеријална имовина у складу са Правилником о

стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (докази: картица основног средства за период 01.01.–31.12.2018.године; Налог почетног стања основних средстава, опреме и нематеријалне имовине на дан 01.01.2018.године; Налог за књижење 991031).

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.15. Неевидентирано учешће у капиталу јавних предузећа чији је општина оснивач

2.1.15.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања није на синтетичком конту 111900 – Домаће акције и остали капитал исказан износ учешћа у капиталу јавних предузећа и друштва са ограниченом одговорношћу, чији је оснивач град Ужице у укупном износу од 494.782 хиљаде динара.

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да су у току усаглашавања са јавним предузећима, након којих ће бити предузете мере на укњижавања учешћа у капиталу јавних предузећа и друштва са ограниченом одговорношћу чији је оснивач Град Ужице. На основу валидне документације извршено је укњижавање учешћа у капиталу следећих јавних и комуналних предузећа: ЈП „Велики парк“, ЈП „Стан“, ЈКП „Нискоградња“, ЈКП „Водовод“, ЈКП „Градска Топлана“, ЈП „Аеродром Поникве“ и ЈКП „Биоктош“ на одговарајући конто. Учешће у капиталу које се односи на Регионалну депонију „Дубоко“ биће предмет усаглашавања са другим градовима и општинама јер је то регионално предузеће са више оснивача. Предузете су мере на отклањању неправилности које се односе на Дирекцију за изградњу, а садашње ЈП „Ужице развој“ (доказ: Допис ЈКП „Дубоко“, картица ЈКП „Дубоко“ за 2018.годину; картица „Аеродрома Поникве“ за 2014.годину; Налог 000225 од 16.11.2018. године; Оснивачки капитал ЈКП „Топлота“; Оснивачки капитал „ЈКП Поникве“; Оснивачки капитал ЈП „Стан“; Оснивачки капитал „Велики парк“; Оснивачки улог ЈКП „Биоктош“).

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.16. У Билансу стања Предшколске установе Ужице ванбилансна актива исказана је у вишем износу

2.1.16.1. Опис неправилности

У Билансу стања Предшколске установе Ужице ванбилансна актива исказана је у вишем износу од 1.665 хиљада динара у односу на стварно стање, по основу издатих меница понуђача за озбиљност понуде којима је истекао рок важења, односно основ издавања.

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да је Предшколска Установа „Ужице“ Ужице предузела мере на отклањању неправилности и из ванбилансне активе искњижила менице којима је истекао рок важења, односно основ издавања (доказ: Допис Предшколске установе „Ужице“ за „Мидра еко“ доо од 13.06.2018.године; допис Предшколске установе Ужице за „Ила промет“ доо од 13.06.2018. године; допис Предшколске установе „Ужице“ за „ASA-CO“ доо од 18.10.2018. године; Картица конта 351131).

2.1.16.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.17. Неусклађеност између дугорочне финансијске имовине у активи са изворима средстава у пасиви

2.1.17.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања дугорочна финансијска имовина у активи је исказана у вишем износу од 59.284 хиљаде динара у односу на изворе средстава тог облика имовине у пасиви.

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају констатовано је да ће мере исправљења и активности на отклањању неправилности бити предузете приликом израде Одлуке о завршном рачуну буџета града Ужица за 2018.годину и Образаца 1-5 консолидованог завршног рачуна (*доказ: Изјава начелнице Градске управе за финансије V број 40–11/18 од 24.11.2018.године*).

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.18. Салдо готовине у Извештају о новчаним токовима није усаглашен са стањем на рачунима

2.1.18.1. Опис неправилности

У Извештају о новчаним токовима (Образац 4) салдо готовине на почетку године је мање исказан у износу од 2.593 хиљаде динара и више исказан за 203 хиљаде на крају године у односу на стање на рачунима.

2.1.18.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да приликом израде Одлуке о завршном рачуну града Ужица за 2018.годину, да ће се више пажње посветити усаглашавању директних и индиректних корисника да не би дошло до неправилног исказивања готовине у Извештају о новчаним токовима (*доказ: Изјава начелнице Градске управе за финансије V број 400–11/18 од 24.11.2018.године*).

2.1.18.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду да датум достављања Одазивног извештаја претходи роковима за састављање и подношење финансијских извештаја за 2018. годину.

2.1.19. Невидентиране непокретности које се налазе у власништву града

2.1.19.1. Опис неправилности

У пословним књигама нису потпуно и свеобухватно евидентиране непокретности које се налазе у власништву Града, (од чега земљиште површине од најмање 5.324.527 м² и објекти површине од најмање 90.552 м²), а које су уписане у Катастар непокретности.

2.1.19.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је од Републичког геодетског завода добијен списак имовине која је у власништву града Ужица. Списак садржи елементе који се односе на катастарске парцеле, објекте, врсту и облик својине који нису довољни за спровођење комплетног поступка укњижавања. Уведена је контролна активност у форми измене и допуне Правилника о периодичном извештавању и рачуноводственом контролом над индиректним корисницима буџета којом се тачно дефинишу начин и рокови усаглашавања обрасца 5 између свих директних и индиректни буџетских корисника. Да би се имовина исказала потребно је утврдити вредност свих непокретности што је процедура која изискује велики износ средстава, уколико се ангажују екстерни проценитељи. Град Ужице је у току 2017. године конкурисао за донаторска средства преко програма Exchange 5, који је финансиран од стране ЕУ, а реализује га СКГО. Предлог пројекта односи се на успостављање целокупног система за управљање јавном имовином у власништву града Ужица, а као једна од активности у предлогу пројекта планирана је и обука запослених у градским управама за процену вредности предметних непокретности. Евалуација предлога пројекта је у току и уколико средства буду обезбеђена са реализацијом активности кренуће се почетком 2019. године. Део непокретности у власништву Града већ се постепено укњижава и то на основу записника о процени тржишне вредности достављених од стране других органа града Ужица (доказ: *Решење о формирању комисије за попис. Адресница, Конкурсна пријава*).

2.1.19.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

2.2.1.1. Опис неправилности

Неправилно су преузете обавезе и извршени расходи на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 29.892 хиљаде динара и то код:

Градначелника 1.716 хиљада динара;

Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности 3.580 хиљада динара;

Градске управе за финансије 952 хиљаде динара;

Градске управе за инспекцијске послове и комуналну полицију 496 хиљада динара;

Градске управе за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове 387 хиљада динара;

Градске управе за инфраструктуру и развој 192 хиљаде динара;

Туристичке организације Ужице шест хиљада динара;

Предшколске установе 19.749 хиљада динара;

Историјског архива 27 хиљада динара;

Народног позоришта 2.473 хиљаде динара;

Народног музеја 201 хиљаду динара и

Народне библиотеке 113 хиљада динара.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Градоначелник

Градоначелник Града Ужица је дана 24. 10. 2018. године донео два Решења о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата, која се примењују почевши од исплате плате за новембар 2018. године. Донета су Решења: број 121-120/18 за буџетског инспектора и број 121-121/18 за руководиоца Службе интерне ревизије, којима се коефицијенти утврђују у висини од 27,12 за оба запослена лица. Увидом у обрачуне зарада и накнада за месец новембар 2018. године, уверили смо се да су се градоначелнику, заменику градоначелника, буџетском инспектору и руководиоцу Службе интерне ревизије, приликом обрачуна и исплате плате примењивали коефицијенти у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (доказ: *Решење о коефицијенту број 121-120/18 од 24. 10. 2018. године; Решење о коефицијенту број 121-121/18 од 24. 10. 2018. године; девет Обрачуна зарада и накнада зарада за месец новембар 2018. године за запослене у оквиру раздела Градоначелника*).

Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности

Вршилац дужности начелника Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности је дана 17. 10. 2018. године донео Решење о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата број 121-119/18, којим се запосленом лицу на радном месту портира утврђује коефицијент у висини од 9,00. Даном 1. 11. 2018. године вршилац дужности начелника Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности је такође донео Решење о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата број 121-122/18, којим се запосленом лицу на радном месту Послови умножавања материјала, а које је у 2017. години било распоређено на радно место Послови портира - возача путничких аутомобила, утврђује коефицијент у висини од 9,00. Увидом у обрачуне зарада и накнада за месец новембар 2018. године, уверили смо се да су се наведеним запосленим лицима, приликом обрачуна и исплате плате примењивали коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Такође, увидом у обрачуне зарада и накнада за месец новембар 2018. године, уверили смо се да се двојици запослених лица на радном месту Послови физичко-техничког обезбеђења не исплаћује плата, односно да су наведена лица раскинула радни однос са послодавцем.

Почевши од месеца новембра 2018. године запосленим лицима у Градској управи за послове органа града, општу управу и друштвене делатности се не исплаћује додатак на име разлике плате у једнаким апсолутним месечним износима, већ се обрачун и исплата плате врши у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Градоначелник Града Ужица је дана 20. 11. 2018. године упутио председнику Организације синдиката Градских управа Ужица Предлог за измену Колективног уговора код послодавца за запослене у органима Града Ужица. Наведеним Предлогом је сугерисано да се запосленим лицима исплаћује накнада зараде по основу одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 65% просечне зараде у претходних дванаест месеци пре месеца у ком је наступила спреченост за рад уколико је привремена спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада. Увидом у обрачуне зарада и накнада за месец новембар 2018. године, уверили смо се да се запосленим лицима обрачунавала и исплаћивала накнада зараде по основу одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 65%, што је у складу са Законом о здравственом образовању (доказ: *Решење о коефицијенту број 121-119/18 од 17. 10. 2018. године; Решење о коефицијенту број 121-122/18 од 1. 11. 2018.*

године; Предлог за измену Колективног уговора код послодавца за запослене у органима Града Ужица број 121-10-1/18 од 20. 11. 2018. године; 69 Обрачуна зарада и накнаде зарада за месец новембар 2018. године за запослене у Градској управи за послове органа града, општу управу и друштвене делатности).

Градска управа за финансије

Почевши од месеца новембра 2018. године запосленим лицима у Градској управи за финансије се не исплаћује додатак на име разлике плате у једнаким апсолутним месечним износима, већ се обрачун и исплата плате врши у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Увидом у обрачунае зарада и накнада за месец новембар 2018. године, уверили смо се да се запосленим лицима обрачунавала и исплаћивала накнада зараде по основу одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 65%, што је у складу са Законом о здравственом образовању (доказ: Предлог за измену Колективног уговора код послодавца за запослене у органима Града Ужица број 121-10-1/18 од 20. 11. 2018. године; 36 Обрачуна зарада и накнада зарада за месец новембар 2018. године за запослене у Градској управи за финансије).

Градска управа за инспекцијске послове и комуналну полицију

Почевши од месеца новембра 2018. године запосленим лицима у Градској управи за инспекцијске послове и комуналну полицију се не исплаћује додатак на име разлике плате у једнаким апсолутним месечним износима, већ се обрачун и исплата плате врши у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Увидом у обрачунае зарада и накнада за месец новембар 2018. године, уверили смо се да се запосленим лицима обрачунавала и исплаћивала накнада зараде по основу одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 65%, што је у складу са Законом о здравственом образовању (доказ: Предлог за измену Колективног уговора код послодавца за запослене у органима Града Ужица број 121-10-1/18 од 20. 11. 2018. године; 27 Обрачуна зарада и накнаде зарада за месец новембар 2018. године за запослене у Градској управи за инспекцијске послове и комуналну полицију).

Градска управа за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове

Почевши од месеца новембра 2018. године запосленим лицима у Градској управи за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове се не исплаћује додатак на име разлике плате у једнаким апсолутним месечним износима, већ се обрачун и исплата плате врши у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Увидом у обрачунае зарада и накнада за месец новембар 2018. године, уверили смо се да се запосленим лицима обрачунавала и исплаћивала накнада зараде по основу одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 65%, што је у складу са Законом о здравственом образовању (доказ: Предлог за измену Колективног уговора код послодавца за запослене у органима Града Ужица број 121-10-1/18 од 20. 11. 2018. године; 30 Обрачуна зарада и накнаде зарада за месец новембар 2018. године за запослене у Градској управи за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове).

Градска управа за инфраструктуру и развој

Увидом у обрачунае зарада и накнада за месец новембар 2018. године, уверили смо се да се запосленим лицима обрачунавала и исплаћивала накнада зараде по основу одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 65%, што је у складу са Законом о здравственом образовању (доказ: Предлог за измену Колективног уговора код послодавца за запослене у органима Града Ужица број 121-10-1/18 од 20. 11. 2018. године; 22 Обрачуна зарада

и накнаде зарада за месец новембар 2018. године за запослене у Градској управи за инфраструктуру и развој).

Туристичка организација Ужице

Директорка Туристичке организације Ужице је дана 15. 11. 2018. године саставила Изјаву број 169/2018, којом доставља информацију да у току 2018. године није било боловања до 30 дана, док ће у наредном периоду накнада зараде по основу одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана бити обрачунавана у висини од 65%.

Дана 1. 11. 2018. године закључено је пет Анекса Уговора о раду између Туристичке организације Ужице и запослених који садрже: седиште послодавца, место пребивалишта, односно боравишта запосленог, место рада и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што је у складу са чланом 33. Закона о раду (доказ: *Изјава о боловању број 169/2018 од 15. 11. 2018. године; пет Анекса Уговора о раду закључених 1. 11. 2018. године*).

Предшколска установа

Директорка Предшколске установе Ужице је дана 31. 10. 2018. године донела Одлуку број 3390/1, којом се ставља ван снаге Одлука број 516/1, којом су коефицијенти за обрачун плата у зависности од радног места били увећани за различите корективне факторе. Наведеном Одлуком утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата, који су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Такође дана 1. 11. 2018. године директорка Предшколске установе Ужице је донела 256 појединачних решења о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата, којима су коефицијенти утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Увидом у обрачуне зарада и накнада за месец новембар 2018. године, уверили смо се да су се запосленима, приликом обрачуна и исплате плате примењивали коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (доказ: *Одлука број 3390/1 од 31. 10. 2018. године; 256 Решења о коефицијенту од 1. 11. 2018. године; 266 Обрачуна зарада за месец новембар 2018. године*).

Историјски архив

Директор Историјског архива Ужице је дана 1. 11. 2018. године донео Решење број 01-1483, којим се архивском помоћнику I врсте запосленом на пословима депоа, утврђује коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 11,40. Увидом у обрачун зарада за месец новембар 2018. године, уверили смо се да је запосленом лицу, приликом обрачуна и исплате плате заиста примењиван коефицијент у висини од 11,40, што је у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (доказ: *Решење број 01-1483 од 1. 11. 2018. године; Обрачун зараде за месец новембар 2018. године за архивског помоћника I врсте*).

Народно позориште

Директор Народног позоришта Ужице је дана 31. 10. 2018. године донео 23 Решења о одређивању коефицијента, којима се утврђују коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленима у висини дозвољеној Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Увидом у обрачуне зарада и накнада за месец новембар 2018. године, уверили смо се да су се запосленима, приликом обрачуна и исплате плате примењивали коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (доказ: *23 Решења о одређивању коефицијента од 31. 10. 2018. године; 45 Обрачуна средстава за исплату зарада и других примања за месец новембар 2018. године*).

Народни музеј

Директорка Народног музеја Ужице је дана 21. 6. 2018. године донела Решење број 313-2, којим се запосленом на радном месту домара отказује Уговор о раду и престаје радни однос, а на основу захтева запосленог због испуњености услова за одлазак у превремену старосну пензију. Тиме је запослени коме се плата обрачунавала по увећаном коефицијенту напустио службу у јуну 2018. године, чиме је неправилност отклоњена.

Дана 31. 7. 2018. године донето је Решење број 417, којим се запосленом на пословима чувара Народног музеја накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана одобрава у висини од 65%. Увидом у обрачун средстава за исплату зарад и других примања за месец јул 2018. године, уверили смо се да се накнада за боловање до 30 дана заиста обрачунавала у висини од 65%.

Дана 1. 8. 2018. године закључен је Анекс Уговора о раду између Народног музеја Ужице и запосленог лица који садржи: седиште послодавца, место рада и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што је у складу са чланом 33. Закона о раду (*доказ: Решење број 313-2 од 21. 6. 2018. године; Понуда за закључење Анекса Уговора о раду број 641 од 1. 8. 2018. године; Анекс Уговора о раду број 642 од 1. 8. 2018. године; Решење број 417 од 31. 7. 2018. године; Обрачун средстава за исплату зарад и других примања за месец јул 2018. Године за запосленог на пословима чувара Народног музеја*).

Народна библиотека

Министар културе и информисања је дана 10. 10. 2018. године донео Решење о именовану директора Народне библиотеке Ужице број 119-01-238/2018-01, којим је на место директора именована једна од две запослене на радном месту Библиотекар Позајмног одељења са одрасле са читаоницом. Тиме је неправилност утврђена у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Ужица за 2017. годину отклоњена, јер се плата исплаћује само једном лицу на радном месту Библиотекар Позајмног одељења са одрасле са читаоницом и то у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Увидом у обрачуне зарада и накнада за месец новембар 2018. године, уверили смо се да се запосленим лицима обрачунавала и исплаћивала накнада зараде по основу одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 65%, што је у складу са Законном о здравственом образовању (*доказ: Решење о именовану директора Народне библиотеке Ужице број 119-01-238/2018-01 од 10. 10. 2018. године; Анекс Уговора о раду са директорком Народне библиотеке број 455 од 16. 10. 2018. године; Обрачун зараде и накнаде зараде за месец новембар 2018. године за директорку Народне библиотеке*).

Регионални центар за професионални развој запослених у образовању

Дана 1. 11. 2018. године закључена су два Уговора о раду између Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању и запослених на радним местима библиотекар-медијатекар и стручни сарадник који садрже: седиште послодавца, новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду и елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог, што је у складу са чланом 33. Закона о раду (*доказ: Уговор о раду број 367/18 од 1. 11. 2018. године; Уговор о раду број 368/18 од 1. 11. 2018. године*).

Градски културни центар

Дана 1. 11. 2018. године закључено је четири Анекса Уговора о раду између Градског културног центра Ужице и запослених који садрже: седиште послодавца, место пребивалишта, односно боравишта запосленог, место рада и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што је у складу са чланом 33. Закона о раду (*доказ: Анекс Уговора о раду број*

07-237-1/15 од 1. 11. 2018. године; Анекс Уговора о раду број 07-238-1/15 од 1. 11. 2018. године; Анекс Уговора о раду број 07-239-1/15 од 1. 11. 2018. године; Анекс Уговора о раду број 07-328-1/17 од 1. 11. 2018. године).

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације

2.2.2.1. Опис неправилности

Преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од 63.393 хиљаде динара и то код следећих корисника буџетских средстава:

Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности је преузела обавезе у износу од 183 хиљада динара изнад одобрених апропријација и то:

- (1) 11 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору по рачуну за рекламу поводом Дана града;
- (2) 30 хиљада динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање по рачунима за одржавање возила и пословног простора и
- (3) 142 хиљаде динара на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, по рачунима на име превоза ученика за новембар 2017. године.

Градска управа за инспекцијске послове и комуналну полицију је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 148 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге за извршену услугу дератизација.

Градска управа за инфраструктуру и развој је преузела обавезе изнад одобрених апропријација у укупном износу од 58.153 хиљаде динара на следећим групама конта:

- 1) 423000 – Услуге по уговору у износу од 12.349 хиљада динара по рачуну „Бечеј превоза“ д.о.о за месец новембар 2017. године за обављање јавног градског и приградског превоза;
- 2) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 6.198 хиљада динара и то по основу радова на вртићу „Зека“ ради постизања енергетске ефикасности и услуга ЈП „Ужице развој“;
- 3) 425000 – Текуће поправке и одржавање у укупном износу од 26.238 хиљада динара и то:
 - а) на Програмској активности – Одржавање путева – 25.051 хиљаду динара, од чега се износ од 22.295 хиљада динара односи на обавезе по испостављеним привременим и окончаним ситуацијама ЈКП „Нискоградња“ Ужице и „Светломатик“ д.о.о, а износ од 2.756 хиљада динара се односи на преузете и неизвршене обавезе по уговорима („Веркеринг“ д.о.о за постављање вертикалне саобраћајне сигнализације, „Стабил-про“ д.о.о за радове на изградњи и поправци потпорних зидова у зони „Север“, Г.П.Р. „Ћумур“ за одржавање трупа пута и система за одводњавање); б) на Програмској активности – Управљање/одржавање јавним осветљењем – Улична расвета – 233 хиљаде динара по рачуну „Електротехналух“ д.о.о за одржавање јавне расвете „Исток“ за месец новембар 2017. године; в) на Програмској активности - Остале комуналне услуге – Послови становања и заједнице неklasификовани на другом месту – 954 хиљаде по рачуну ЈКП „Водовод“ за јавне чесме, за месец новембар 2017. године у износу од 379 хиљада динара, и за уговорену, а неизвршену обавезу по Уговору са ЈКП „Водовод“ број 352-721/17 у износу од 575 хиљада динара за извођење радова на превезивању водоводних линија на водоводну мрежу;

- 4) 511000 – Зграде и грађевински објекти у укупном износу од 13.368 хиљада динара на Пројектима – Развој заједнице и то: а) П-8 Реконструкција фекалне и кишне канализације ради изградње нових објеката – 1.288 хиљада динара за уговорене, а неизвршене обавезе по уговору са СГР „Мајстор“ за радове на изградњи фекалне канализације у Јеловогорској улици; б) П-37 Месне заједнице – путеви – 11.226 хиљаде и то: по привременој ситуацији ЈКП „Нискоградња“ за радове на путној инфраструктури у МЗ Крчагово, за уговорене, а неизвршене обавезе по уговорима са ЈКП „Нискоградња“ за радове на путној инфраструктури у МЗ/ГО Севојно, МЗ Гостиница, МЗ Крчагово, МЗ Царина, МЗ Дрежник, МЗ Злакуса, МЗ Луново село, МЗ Буар, МЗ Равни, МЗ Вољујац, МЗ Скржути, МЗ Никојевићи, МЗ Турица и МЗ Крвавци и за уговорену, а неизвршену обавезу по уговору са „Транс-коп“ д.о.о за изградњу путне инфраструктуре у МЗ Врутци и в) П-38 Месне заједнице – расвета – 854 хиљаде динара и то: по окончаним ситуацијама Процесор електроника за радове у МЗ Качер и МЗ Вољујац и Спектар инжењеринг за радове у МЗ Рибашевина и за уговорене, а неизвршене обавезе по уговорима са „Елкомонт“ д.о.о за радове на јавној расвети у МЗ Бела земља, МЗ Кремна и МЗ Врутци.

Месне заједнице су преузеле обавезе изнад одобрених апропријација у укупном износу од 4.753 хиљаде динара, на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, по испостављеним ситуацијама и неизвршеним уговорима за изградњу путне инфраструктуре и расвете и то: МЗ Гостиница – 31 хиљаду динара; МЗ Крчагово – 700 хиљада динара; МЗ Крвавци – 189 хиљада динара; МЗ Луново село – 438 хиљада динара; МЗ Никојевићи – 2.611 хиљаду динара; МЗ Турица – 396 хиљада динара; МЗ Царина – 42 хиљаде динара и МЗ Бела земља – 346 хиљада динара.

Градски културни центар је преузео обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 156 хиљада динара по рачунима за канцеларијски материјал и новогодишњи ватромет.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности

Достављена је збирна картица конта 472718 – Превоз ученика, као и рачун добављача „Гага превоз“ доо Чајетина са списком издатих месечних карти (докази: збирна картица 472718 – Превоз ученика, рачун број 05 00999-7 „Гага превоз“ доо Чајетина, списак издатих месечних карти ученицима).

Градска управа за инспекцијске послове и комуналну полицију

У Одазивном извештају наведено је да су предузете мере на отклањању неправилности која се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација. Према Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету (II Ребаланс) и Извештају о планираним и извршеним апропријацијама у периоду од 01.01–30.11.2018. године, Градска управа за инспекцијске послове и комуналну полицију није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у наведеном периоду (доказ: Одлука о изменама Одлуке о буџету од 26.10.2018. године; Извештај о планираним и извршеним апропријацијама за период 01.01-30.11.2018. године).

Градска управа за инфраструктуру и развој

У Одазивном извештају Градске управе за инфраструктуру и развој наведено је да су предузете мере на отклањању неправилности, при чему су све преузете обавезе из 2017. године измирене у јануару и фебруару 2018. године, без угрожавања ликвидности буџета Града. У складу са тим у буџету града Ужица за 2018. годину су обезбеђена средства на буџетским позицијама и одговарајућим економским класификацијама за текуће трошкове по основу

закључених уговора а који се исплаћују месечно и то за новембар и децембар 2018. године. За преузете обавезе по уговорима за које нису испостављени рачуни и ситуације неискоришћене апропријације по том основу биће пренете у наредну годину. Увидом у аналитичке картице „Бечеј превоза“ доо Бечеј, ЈП „Развој“ Ужице, ЈКП „Нискоградња“ Ужице и опредељена (планирана) средстава за те намене Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету Града Ужица, уверили смо се да су преузете обавезе и извршени расходи у складу са одобреним апропријацијама (докази: аналитичка картица „Бечеј превоза“ доо за 2018. годину; Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету Града Ужица за 2018. годину, Уговор Бечеј превоза за партију 1 из 2015. године са Анексима I, II и III; Уговор Бечеј превоза за партију 2 са Анексима I и II; аналитичка картица ЈП Развој за 2018. годину; Уговор број 01- 01 од 03.01.2018. године, аналитичка картица ЈКП „ Нискоградња“ Ужице за 2018. годину, План и извршење расхода и издатака Градске управа за инфраструктуру у периоду 01.-30.11.2018. године и Збирна картица конта 252111 – Добављачи у земљи са прометом у периоду 01.01.-30.11.2018. године);

Месне заједнице

У Одазивном извештају достављен је преглед планираних и извршених издатака у периоду од 01.01. до 30.11.2018. године по месним заједницама, као и збирне картице промена на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти (докази: Преглед планираних и извршених издатака у периоду од 01.01. до 30.11.2018. године и картице промена на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти по месним заједницама).

Градски културни центар Ужице

У Одазивном извештају достављен је Финансијски план за 2018. годину са изменеом од 25.11.2018. године, План и извршење апропријација Градског културног центра Ужице у периоду 01.01.-30.11.2018. године, закључни лист са изворима финансирања на дан 30.11.2018. године и Збирна картица конта 252111 – Добављачи у земљи са прометом у периоду 01.01.-30.11.2018. године (докази: Финансијски план за 2018. годину; План и извршење апропријација у периоду 01.01.-30.11.2018. године; закључни лист са изворима финансирања на дан 30.11.2018. године и Збирна картица конта 252111 – Добављачи у земљи на дан 30.11.2018. године).

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.3. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа

2.2.3.1. Опис неправилности

Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 53.625 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

Скупштина града Ужица у износу од 1.471 хиљаду динара на име трошкова закупа пословног простора за пет политичких странака.

Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности у износу од 52.154 хиљаде динара и то:

- 1) 30.307 хиљада динара на име финансирања спортских организација;
- 2) 900 хиљада динара на име финансирања пројекта за омладину;
- 3) 3.604 хиљаде динара за услуге пратилаца за личну помоћ деци са сметњама у развоју;

- 4) 1.083 хиљаде динара на име услуге персоналних асистената пунолетним особама са инвалидитетом;
- 5) 15.000 хиљада динара за суфинансирање пројекта изградње објекта Цркве Пресвете Богородице у Крчагову са пратећим објектима;
- 6) 1.260 хиљада динара по основу пренетих средстава удружењима грађана без јавног конкурса.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Скупштина града Ужица

У Одазивном извештају наведено је да је директни корисник буџета предузео мере за отклањање неправилности. Скупштина града Ужица је на седници одржаној 27.11.2018. године усвојила Одлуку о изменама и допуна одлуке о давању у закуп пословног простора у јавној својини града Ужица број 361-62/14-2 којом се ван снаге ставља Правилник о обезбеђивању простора за рад политичких странака и удружења. Након усвајања ове одлуке више се не врши пренос средстава политичким странкама за плаћање трошкова закупа пословног простора (докази: Одлука о изменама и допунама одлуке о давању у закуп пословног простора у јавној својини града Ужица број 361-62/14-2 од 27.11.2018. године)

Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности

- 1) У Одазивном извештају наведено је да је поступљено по препоруци и да су предузете активности на отклањању неправилности, односно усаглашена су документа која дефинишу област финансирања спорта, а која у претходном периоду нису била верификована од стране Скупштине града Ужица. Њима су дефинисане области које се односе на финансирање спорта - усвојена је Одлука о финансирању програма којим се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Граду Ужицу као и Правилник о финансирању програма којим се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Ужицу. У мерама отклањања које су предузете у току ревизије је и та да се средства више не преносе спортским организацијама чији су рачуни у блокади (тако да се тиме спречава ризик да се средства неће користити за реализацију годишњих програма већ за друге намене). У нацрту Одлуке о буџету града Ужица за 2019. годину нису планирана средства за тзв. спортску резерву (доказ: Правилник о финансирању програма којим се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Ужицу од 27.11.2018. године)
- 2) У Одазивном извештају наведено је да финансирање пројеката за омладину у 2019. години биће спроведено у складу објављеним јавним конкурсом и предлогом Правилника о начину и поступку доделе средстава из буџета града Ужица за финансирање/суфинансирање програма удружења, а на основу кога ће бити могуће извршити вредновање пројеката и рангирање учесника на јавном конкурс у складу са Законом о удружењима и Законом о буџетском систему. У прилогу је достављен предлог Правилника, који треба да буде усвојен од стране Градског већа у току јануара 2019. године (доказ: Предлог правилника о начину и поступку доделе средстава из буџета града Ужица за финансирање/суфинансирање програма удружења).
- 3) У Одазивном извештају наведено је да Услуге пратилаца за личну помоћ деци са сметњама у развоју врше особе које поседују лиценцу и на основу валидне документације врше се преноси у складу са Правилником о стандарном класификационом оквиру за контни план и буџетски систем. Правилник о условима обезбеђења и пружања услуге „Лични пратилац детета“, на који је Градоначелник својим решењем дао сагласност

израђен је у складу са Одлуком о социјалној заштити града Ужица и Законом о социјалној заштити (докази: *Извештај о спецификацији уторшака средстава за месец октобар 2018.године од 08.11.2018.године; Захтев за плаћање и трансфер; Наративни извештај везан за пружање услуге Лични пратилац детета за месец октобар 2018.године од 05.11.2018.године; Извештај о спецификацији утрошака средстава за месец септембар 2018.године од 05.10.2018.године; Захтев за плаћање и трансфер; Наративни извештај везан за пружање услуга Лични пратилац детета за месец септембар 2018.године од 05.10.2018.године; Захтев за плаћање и трансфер*).

- 4) У Одазивном извештају наведено је да услуге персоналних асистената пунолетним особама са инвалидитетом сада врше особе које поседују лиценцу и на основу валидне документације врше се преноси у складу са Правилником о стандарном класификационом оквиру за контни план и буџетски систем (докази: *Извештај о реализацији услуге персонална асистенција за месец септембар од 30.09.2018.године; Извештај о спецификацији трошкова за месец септембар 2018.године од 05.10.2018.године; Уговор са удружењем дистрофичара број 404-94/18 од 30.05.2018.године; Лиценца и потврда удружења дистрофичара Златиборског округа*).
- 5) У Одазивном извештају наведено да је директан корисник прихватио примедбу и да је на седници Скупштине града Ужица од 27.11.2018.године усвојена је и Одлука о начину, поступку и критеријуму за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама за изградњу, одржавање и обнову црквених и верских објеката на територији града Ужица (доказ: *Одлука о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама за изградњу, одржавање и обнову црквених и верских објеката на територији града Ужица број 08-1/18 од 27.11.2018.године*).
- 6) У Одазивном извештају наведено је да је субјекат ревизије предузео мере у 2018.години на отклањању неправилности која се односи на преношење средства удружењима без јавног конкурса (доказ: *Предлог правилника о начину и поступку доделе средстава из буџета града Ужица за финансирање/ суфинансирање програма удружења*).

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације

2.2.4.1. Опис неправилности

Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 55.600 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности у износу од 2.080 хиљада динара и то:

- 1) 1.373 хиљаде динара за услуге личних пратилаца деце са сметњама у развоју и
- 2) 707 хиљада динара за услуге – Помоћ у кући за децу са сметњама у развоју и особе са инвалидитетом.

Градска управа за инфраструктуру и развој у износу од 53.520 хиљада динара по испостављеним ситуацијама Јавног предузећа „Ужице развој“ Ужице.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности

- 1) У Одазивном извештају наведено је да је Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности отклонила неправилности које се односе на услуге личних пратилаца деце са сметњама у развоју и сада врши пренос средстава удружењу на основу веродостојне докуметације (доказ: *Извештај о спецификацији уторшака средстава за месец септембар 2018. године од 05.10.2018.године; Наративни извештај везан за пружање услуге лични пратилац детета за месец септембар 2018.године од 03.03.2018.године; Уговор о пружању услуга личних пратилаца број 404-179/18 од 15.08.2018.године*).
- 2) У Одазивном извештају наведено је да ће Јавна набавка за Услугу помоћи у кући за децу са сметњама у развоју и особе са инвалидитетом бити расписана у току 2019. године у складу са препорукама Државне ревизорске институције, о чему ће доказе доставити након спроведеног поступка јавне набавке.

Градска управа за инфраструктуру и развој

У Одазивном извештају Градске управе за инфраструктуру и развој констатовано је да је Јавно предузеће „Ужице развој“ Ужице након уочене неправилности доставило ценовник на усвајање Градском већу Града Ужице. Градско веће Града Ужица на наведени ценовник Решењем дало сагласност 14.11.2018. године, и након тога Јавно предузеће „Ужице развој“ фактурисало је пружање услуга по усвојеном ценовнику (доказ: *ценовник Јавног предузећа „Ужице Развој“ Ужице 07-385/3; Привремена ситуација број 12 од 30.11.2018. године; Уговор, Решење III број 06-50/18*).

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Мере исправљања је је у делу задовољавајућа имајући у виду да је донет ценовник Јавног предузећа „Ужице развој“ за 2018. годину. Међутим, мере исправљања у делу није задовољавајућа из разлога што је наведеним ценовником за све врсте услуга из области Сектора саобраћаја, управљања путевима и урбанизма (просторно и регулационо планирање), одређена иста јединична мера сат са јединичном ценом од 1.560 динара. Јединична цена је одређена као просек цене радног часа свих запослених укључујући и директора. Дакле за све врсте услуга одређена је иста цена (просечна цена радног сата) без обзира на квалификацију конкретно ангажованих радника на конкретној услузи. Такав начин одређивања цене по својој суштини представља класичан вид субвенционисања, односно у потпуности финансирања зарада из буџета Града Ужица.

2.2.5. Индиректни корисници су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања без захтева за повећање одговарајућих апропријација

2.2.5.1. Опис неправилности

Индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе из осталих извора финансирања у вишем износу од 2.307 хиљада динара у односу на планирана средства, а без извршеног преусмеравања апропријација и поднетог захтева органу управе надлежном за финансије за отварање, односно, повећање одговарајуће апропријације и то:

Регионални центар за професионални развој запослених у образовању у износу од 1.256 хиљада динара.

Градски културни центар у износу од 1.051 хиљаду динара.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

Регионални центар за професионални развој запослених у образовању

У Одазивном извештају констатовано је да је уведена контролна активност кроз поступак измене и допуне Правилника о процедури за припрему и достављање предлога финансијских планова корисника средстава буџета локалне власти. Приликом припреме за израду Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету Града Ужица, индиректни корисници буџета обавештени су да уколико имају потребе да мењају своје финансијске планове, како у делу који се односи на буџетска средства тако и на остале изворе финансирања, доставе своје предлоге. Регионални центар за професионални развој запослених у образовању обратио се Градској управи за финансије са захтевом за промену апропријације дана 29.11.2018. године. На основу поднетог захтева урађено је решење тако да сада нема одступања од планираног и извршеног у делу који се односи на остале изворе финансирања (*доказ: Измена финансијског плана за 2018. годину од 29.11.2018. године; Решење о промени апропријације од 29.11.2018. године; Захтев за промену апропријације од 29.11.2018. године; Правилник о процедури за припрему и достављање предлога финансијских планова корисника средстава буџета локалне власти број 110-5/18-2 од 19.10.2018. године*)

Градски културни центар

У Одазивном извештају констатовано је да је уведена је контролна активност кроз поступак измене и допуне Правилника о процедури за припрему и достављање предлога финансијских планова корисника средстава буџета локалне власти. Градски културни центар је усаглашавао средства из осталих извора финансирања у току израде Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету Града Ужица за 2018. годину (*доказ: Правилник о процедури за припрему и достављање предлога финансијских планова корисника средстава буџета локалне власти број 11-5/18-2 од 19.10.2018. године*).

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.6. Неправилности код припреме и доношења буџета

2.2.6.1. Опис неправилности

Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- 1) Упутство за припрему Одлуке о буџету града Ужица за 2017. годину не садржи процене расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године.
- 2) Предлози финансијских планова индиректних и осталих корисника буџетских средстава не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

- 1) Достављено Упутство за припрему буџета Града Ужица за 2019. годину број V 400-35/18 од 31. 7. 2018. године садржи процене расхода и издатака буџета локалне власти за 2019. и наредне две фискалне године, што је у складу са чланом 40. став 2. Закона о буџетском систему (*доказ: Упутство за припрему буџета Града Ужица за 2019. годину број V 400-35/18 од 31. 7. 2018. године*).

- 2) Достављени Предлози финансијских планова три индиректна корисника буџетских средстава садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, чиме је поступљено у складу са чланом 37. став 2. Закона о буџетском систему (доказ: Предлог финансијског плана Историјског архива Ужице број 04-1127 од 31. 8. 2018. године; Предлог финансијског плана Народног позоришта Ужице број 688/18 од 3. 9. 2018. године; Предлог финансијског плана Месне заједнице Станари број 42/18 од 21. 8. 2018. године).

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.7. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.2.7.1. Опис неправилности

Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 122.606 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

(А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 8.139 хиљаде динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:

Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности у износу од 2.155 хиљада динара и то:

- 1) по основу набављеног канцеларијског материјала у износу од 550 хиљада динара;
- 2) извршених расхода на име набавке тонера у износу од 1.605 хиљада динара.

Градска управа за инфраструктуру и развој у износу од 3.057 хиљада динара на име изведених накнадних радова извођача радова „Гранит плус“ доо Ужице.

Народни музеј у износу од 180 хиљада динара изнад уговорене вредности за електричну енергију.

Туристичка организација Ужице у износу од 2.747 хиљада динара на име уговорених додатних (непредвиђених) радова.

(Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 114.467 хиљада динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:

Градначелник у износу од 4.660 хиљада динара по основу набавке радова на санацији и реконструкцији Дома за стара лица на Забучју.

Градска управа за инфраструктуру и развој у износу од 98.554 хиљаде динара и то по основу следећих набавки:

- 1) уградње јаловине и рад машина на пробијању сеоских локалних и некатегорисаних путева, ископу, утовару, одвозу, планирању и ваљању свих врста материјала – зона Исток из 2016. године, а по Уговору који је закључила Дирекција за изградњу Ужице у износу од 4.500 хиљада динара, с обзиром да је уговор извршен у 2017. години;
- 2) радова на изградњи путне инфраструктуре у МЗ Биоска у износу од 2.288 хиљада динара;
- 3) радовима на изградњи атарских путева у зони Исток у износу од 4.470 хиљада динара;
- 4) 3.640 хиљада динара за радове на изградњи атарских путева у зони Југ;
- 5) радова на изградњи атарских путева у зони Запад у износу од 3.684 хиљаде динара;

- 6) услуге превоза и испоруке јаловине до 10 км у износу од 1.656 хиљада динара;
- 7) услуге превоза и испоруке јаловине до 20 км у износу од 3.960 хиљада динара;
- 8) услуге превоза и испоруке јаловине до 30 км у износу од 6.144 хиљаде динара;
- 9) услуге превоза и испоруке јаловине до 40 км у износу од 1.800 хиљада динара;
- 10) радова на изградњи путне инфраструктуре у МЗ Бела Земља у износу од 2.683 хиљаде динара;
- 11) радова на изградњи путне инфраструктуре у МЗ Рибашевина у износу од 2.115 хиљада динара;
- 12) радова на изградњи путне инфраструктуре у МЗ Каран у износу од 1.637 хиљада динара;
- 13) радова на уградњи јаловине и рад машина на пробијању сеоских, локалних и некатегорисаних путева, ископ, одвоз, планирање свих врста материјала по зонама Југ, Север, Запад, Југоисток, Југозапад, Исток, Североисток у укупном износу од 15.120 хиљада динара, при чему је покренуто седам поступака у другој фази квалификационог поступка након чега су додељени уговори којима је уговорена вредност радова по зонама од по 2.160 хиљада динара;
- 14) радова путне инфраструктуре у Градској општини Севојно у износу од 4.807 хиљада динара;
- 15) радова на изградњи путне инфраструктуре у МЗ Крчагово у износу од 2.131 хиљаду динара;
- 16) радова на изградњи путне инфраструктуре у МЗ Мокра Гора у износу од 1.580 хиљада динара;
- 17) радова на изградњи паркинга у Севојну у износу од 2.955 хиљада динара;
- 18) извођења радова на измештању 10 кв и 35 кв далековода на Церовића Брду у износу од 4.319 хиљада динара;
- 19) армирано бетонских цеви за пропусте којим је уговорена вредност добара од 1.717 хиљада динара;
- 20) канализационог материјала, којим је уговорена вредност добара од 1.508 хиљада динара;
- 21) водоводног материјала према захтевима месних заједница у износу од 2.816 хиљада динара;
- 22) радови на изградњи водовода Теразије – Волујац у износу од 2.983 хиљаде динара;
- 23) радова на изградњи водовода у систему Змајевац – Никојевићи уговорене вредности од 3.270 хиљада динара;
- 24) изградње водовода Потпећ, уговорене вредности радова од 2.986 хиљада динара;
- 25) радова на поправкама малог обима на јавним површинама града – зона Север у износу од 2.270 хиљада динара;
- 26) радова на поправкама малог обима на јавним површинама града – зона Запад у износу од 2.266 хиљада динара;
- 27) радова на поправци и санацији спортских терена и игралишта у износу од 2.050 хиљада динара;
- 28) радова на реконструкцији бине у Градском културном центру у износу од 2.010 хиљада динара;
- 29) радови на уређењу платоа испред Градске куће у износу од 1.189 хиљада динара;
- 30) услуга чишћења отворених и затворених регулација, водотока прве и друге категорије и јаза у износу од 2.000 хиљада динара;
- 31) услуга чишћења водoprивредних објеката од значаја за град – водотоци другог реда у износу од 2.000 хиљада динара.

Народни музеј у износу од 2.970 хиљада динара по основу набавке радова на замени столарије на згради Спомен дома на Кадињачи.

Предшколска установа у износу од 8.283 хиљаде динара и то по основу набавки:

- 1) радова на гасификација ИО Невен у износу од 3.489 хиљада динара;
- 2) радова на изради гасног генератора топлоте, ИО Јихаи – Мама Вонг у износу од 3.631 хиљаду динара;
- 3) добара видео надзора са уградњом у износу од 1.163 хиљаде динара.

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

(А)

Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности

У Изјави в.д. начелника Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности наведено је да ће у току 2019. године набавку добара – канцеларијског материјала и тонера за штампаче вршити у складу са датим препорукама и Законом о јавним набавкама (доказ: *Изјава в.д. начелника Градске управе за послове органа града, општу управу и друштвене делатности*).

Градска управа за инфраструктуру и развој

У Одазивном извештају Градска управа за инфраструктуру и развој је навела да ће поступити по препоруци када се ради о накнадним радовима и да ће исте уговорати у преговарачком поступку у складу са Законом о јавним набавкама.

Народни музеј

У Одазивном извештају индиректни корисник „Народни Музеј“ Ужице је навео да ће поступити по препоруци у наредном периоду (доказ: *План јавних набавки за 2018. годину; финансијска картица добављача ЕПС Снадбевања Београд за период 01.01–31.12.2017. године*).

Туристичка организација Ужице

У Одазивном извештају Туристичке организације Ужице констатовано је да у 2018. години није било спровођења поступака јавних набавки у којима су уговорани додатни (непредвиђени) радови, и у наредном периоду поступиће у Закон о јавним набавкама, у делу уговарања додатних радова (доказ: *Изјава директора Туристичке организације Ужице 169-1/2018*).

(Б)

Градоначелник

У Одазивном извештају је наведено да Градоначелник приликом потписивања окончане ситуације испостављене од стране извођача радова на санацији и реконструкцији ограде око Дома за стара лица на Забучију, на основу презентоване документације, није имао увид да је до наведених одступања и дошло. Пре потписивања и овере коначне ситуације у име наручиоца посла Градоначелник је тражио на увид Записник о примопредаји изведених радова на који се односила окончана ситуација. У наведеном записнику јасно је констатовано да није било кашњења у односу на уговорени рок и да су радови завршени по позицијама из предмера и прерачуна по пројектно-техничкој документацији. Записник су потписали чланови комисије коју су чинили представници Канцеларије за управљање пројектима, представник извођача радова, представник стручног надзора и два представника наручиоца радова. Након овере Записника о примопредаји изведених радова сачињен је и Записник о коначном обрачуна који су такође потписали горе наведени чланови комисије. На основу презентованих записника достављену окончану ситуацију за плаћање, Градоначелник је потписао као одговорно лице наручиоца посла (доказ: *Записник о примопредаји радова*).

Градска управа за инфраструктуру и развој

- 1) У Одазивном извештају Градске управе за инфраструктуру и развој констатовано је да су предузете мере за исправљање неправилности које се односе на јавну набавку уградња јаловине и рад машина на пробијању сеоских локалних и некатегорисаних путева, ископу, утовару, одвозу, планирању свих врста материјала зона исток из 2016. године, а по Уговору који је закључила Дирекција за изградњу Ужице у износу од 4.500 хиљада, а који је извршен у 2017. години. Предузете си мере на отклањању неправилности и у 2018. години, спроведена је јавна набавка обликована по партијама, конкурсном документацијом су одређене количине, а по спроведеном поступку закључен је Уговор којим је уговорена вредност радова у складу са понуђеном ценом изабраног понуђача (докази: Предмер радова за партију 4, Образац понуде, Уговор VIII 404-26/18-4).
- 2) У Одазивном извештају констатовано је да су предузете мере на отклањању неправилности које се односе на јавну набавку радови - изградња путне инфраструктуре у МЗ Биоска, на тај начин што је: (а) уместо друге фазе квалификационог поступка за предметну набавку у 2018. години спроведен поступак јавне набавке мале вредности и (б) захтевано од изабраних понуђача достављање средстава обезбеђења за добро извршење посла. Такође наведено је од стране субјекта ревизије и да ће приликом измене уговора о јавној набавци доносити и објављивати Одлуку о измени уговора у складу са чланом 115. став 5. Закона о јавним набавкама (докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности у МЗ Никојевићи JHVIII број 404– 157/2018 од 03.08.2018. године; Уговор о изградњи путне инфраструктуре у МЗ Никојевићи VIII број 404 – 157/2018 од 20.08.2018. године; Одлука о измени уговора за јавну набавку VIII број 404-65/18, допис и меница за добро извршење посла, преглед са Портала јавних набавки – објављена Одлука о измени уговора).
- 3) 5) У Одазивном извештају по основу неправилности утврђених у јавним набавкама на изградњи атарских путева, констатовано је да ће у наредном периоду уколико буде потребе за предметним набавкама бити поступљено по датим препорукама применом одговарајућег поступка јавне набавке.
- б) -9) У Одазивном извештају по основу неправилности утврђених у јавним набавкама услуге превоза јаловине (до 10 км, 20 км, 30 км и 40. км) констатовано је да је у 2018. години спроведена јавна набавка по партијама и да су средства за реализацију предметне набавке планирана на једној буџетској позицији (један конто). Субјект ревизије је такође навео да ће у наредном периоду поступити по препорукама Државне ревизорске институције и за предметне набавке спровести одговарајући поступак јавне набавке (доказ: Уговор VIII број 404-19/18 од 30.03.2018. године набавка превоз и испорука јаловине партија IV).
- 10)– 12) У Одазивном извештају по основу утврђених неправилности за јавне набавке радове на изградњи путне инфраструктуре по месним заједницама (МЗ Бела Земља, МЗ Рибашевина и МЗ Каран) наведено је да је поступљено по препоруци и уместо друге фаза квалификационог поступка предметни радови набављани су применом одговарајућег поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности у МЗ Качар VIII број 404 – 159/18 од 27.08.2018. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности у МЗ Крчагово VIII број 404 – 209/18 од 23.08.2018. године; Уговор о изградњи путне инфраструктуре у МЗ Никојевићи VIII бр.404157/18 од 20.08.2018. године; Одлука о покретању поступка набавке мале вредности у МЗ Никојевићи VIII бр.404-157/18 од 03.08.2018. године).

- 13) У Одазивном извештају по предузетим мерама на отклањању неправилности која се односи на јавну набавку радова - уградња јаловине и рад машина на пробијању сеоских, локалних и некатегорисаних путева, ископ, одвоз, планирање свих врста материјала по зонама југ, север, запад, југоисток, југозапад, исток, североисток констатовано је да је спроведена јавна набавка обликована по партијама и да су конкурсном документацијом у 2018. године за набавку предмерних радова одређене количине и уговор је додељен изабраном понуђачу у складу са понуђеном цену. Такође, субјект ревизије ја навео да ће у наредном периоду предметне радове набављати применом одговарајућег поступка у складу са Законом о јавним набавкама (докази: *Уговор Уградња јаловине и рад машина на пробијању сеоских локалних и некатегорисаних путева, ископ, одвоз, планирање и ваљање свих врста материјала партија IV Зона Југ VIII број 404- 26/18-4 од 16.04.2018.године; предмер радова партија – IV – зона југ*).
- 14) У Одазивном извештају по предузетим мерама на отклањању неправилности која се односи на јавну набавку радова на изградњи путне инфраструктуре у Градској општини Севојно, наведено је да предметни радове у 2018. години нису набављени применом друге фазе квалификационог поступка, већ поступка јавне набавке мале вредности. Такође, наведено је да је у 2018. години испоштован рок за извођење радова који је одређен уговором (доказ: *Уговор о изградњи путне инфраструктуре у МЗ Росуље VIII број 404 – 137/18 од 03.07.2018.године; Грађевнски дневник*).
- 15)-16) У Одазивном извештају по основу утврђених неправилности за јавне набавке радова на изградњи путне инфраструктуре (МЗ Крчагово и МЗ Мокра Гора) наведено је да је поступљено по препоруци и уместо друге фаза квалификационог поступка предметни радови набављани су применом одговарајућег поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (докази: *Уговор о изградњи путне инфраструктуре у МЗ Никојевићи VIII бр.404157/18 од 20.08.2018. године; Одлука о покретању поступка набавке мале вредности у МЗ Никојевићи VIII бр.404-157/18 од 03.08.2018.године; Уговор о изградњи путне инфраструктуре у МЗ Мокра Гора VIII бр.404153/18 од 23.03.2018. године; понуда изабраног понуђача за МЗ Мокра Гора*).
- 17) У Одазивном извештају констатовано је да је наручилац у 2018. години спровео поступак јавне набавке мале вредности радова на изградњи паркинга у Севојну (доказ: *Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности на изградњи паркинга у Градској општини Севојно VIII број 404 – 215/1/ од 27.08.2018. године*).
- 18) У Одазивном извештају по основу неправилности која се односи на јавну набавку извођења радова на измештању далековода 10 кв и 35кв на Церовићу Брду констатовано је да ће у наредном периоду ако се укаже потреба предметну јавну набавку спровести применом одговарајућег поступка у складу са Законом о јавним набавкама.
- 19) У Одазивном извештају на основу утврђених неправилности за јавну набавку армирано бетонски цеви за пропусте, наведено је неправилност исправљена у 2018. години спровођењем поступка јавне набавке мале вредности чиме је поступљено у складу а чланом 10. Закона о јавним набавка (доказ: *Одлука о покретању поступка набавке мале вредности армирано бетонских цеви за пропусте VIII број 404-19/18 од 21.05.2018.године; Уговор о набавци армирано бетонских цеви за пропусте VIII број 404-19/18 од 04.06.2018. године*).
- 20)-21) У Одазивном извештају на основу утврђених неправилности за јавне набавке канализационог и водоводног материјала наведено је да су у 2018. години спроведени поступци јавне набавке мале вредности чиме је поступљено у складу а чланом 10. Закона о јавним набавка (докази: *Одлука о покретању поступка набавке мале вредности*

- канализационог материјала VIII број 404-16/18 од 14.03.2018.године; Уговор о набавци канализационог материјала за потребе МЗ VIII број 404- 16/18 од 16.04.2018.године; Одлука о покретању набавке мале вредности водоводног материјала према захтевима МЗ VIII број 404-17/18 од 14.03.2018.године ; Уговор о набавци водоводног материјала према захтевима МЗ VIII број 404 17/18 од 16.04.2018.године).
- 22) У Одазивном извештају Градске управе за инфраструктуру и развој за јавну набавку радови на изградњи водовода Теразије – Волујац констатовано је да је наручилац престао са применом друге фазе квалификационог поступка за јавне набавке које се односе на изградњу водовода, те да је уговор закључен у поступку набавке мале вредности (доказ: Одлука о покретању набавке извођења радова на водосистему Змајевац – МЗ Равни VIII број 404 – 23/18 од 14.08.2018.године; Уговор о извођењу радова на водосистему Змајевац – МЗ Равни VIII број 404-203/18 од 03.09.2018.године).
- 23) У Одазивном извештају констатовано је да је наручилац у 2018. години за јавну набавку радова набавку радова на изградњи водовода у систему Змајевац – Никојевићи спровео поступак јавне набавке мале вредности (доказ: Одлука о покретању набавке извођења радова на водосистему Змајевац–МЗ Равни VIII број 404–23/18 од 14.08.2018. године; Уговор о извођењу радова на водосистему Змајевац – МЗ Равни VIII број 404-203/18 од 03.09.2018. године).
- 24) У Одазивном извештају констатовано је да је наручилац престао са применом друге фазе квалификационог поступка за јавне набавке које се односе на изградњу водовода и у 2018. години за предметне радове је спроводио поступак јавне набавке мале вредности (доказ: Одлука о покретању набавке извођења радова на водосистему Змајевац – МЗ Равни VIII број 404 – 23/18 од 14.08.2018.године; Уговор о извођењу радова на водосистему Змајевац – МЗ Равни VIII број 404-203/18 од 03.09.2018. године).
- 25)– 26) У Одазивном извештају по основу утврђених неправилности у јавним набавкама радова на поправкама малог обима на јавним површинама града (зона север и зона запад) наведено је да ће у 2019. години поступити по препоруци и предметне радове уговорати применом одговарајућег поступка јавне набавке, при чему ће надзорни орган предузети мере за исправку неправилности која се односи на разлику између изведених и предвиђених радова.
- 27). У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће у 2019. години приликом спровођења јавне набавке радова на поправци и санацији спортских терена и игралишта поступити по препоруци, односно, ускладити техничке спецификације – предмер радова са стварним стањем на терену и модел уговора прилагодити предмету набавке.
- 28) У Одазивном извештају по основу утврђених неправилности у јавној набавци радова на реконструкцији бине у Градском културном центру, субјект ревизије је навео да су у 2018. години предузете мере на исправљању неправилности у одређивању додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, док ће у наредном периоду уколико је јави потреба за предметном набавком, отклонити неправилности које се односе на непредвиђене радове и услове плаћања (доказ: извод из конкурсне документације).
- 29) У Одазивном извештају по основу утврђених неправилности у јавној набавци радова на уређењу платоа испред Градске куће, субјект ревизије је навео да ће у наредном периоду поступити по препоруци и уговорати евентуалне вишкове радове као и повећавати обим предмета набавке. Такође, наведено је да је у току 2018. години поступљено по препоруци и на Порталу јавних набавки није објављивано пословно име заинтересованог лица (доказ: Појашњење у вези са припремањем понуде број 8).

30) У Одазивном извештају, субјект ревизије је навео да је у 2018. години конкурсном документацијом за јавну набавку услуге чишћења отворених и затворених регулација, водотокова прве и друге категорије и услуга чишћења водопривредних објеката одредио количине и по спроведеним поступцима закључио уговоре којим је уговорио вредност услуга сагласно понуђеној цени изабраног понуђача (доказ: *Техничка спецификација - Чишћење отворених и затворених регулација водотока прве и друге категорије и јаза; Уговор о пружању услуга чишћења отворених и затворених регулација, водотока прве и друге категорије VIII број 404 – 95/18 од 04.07.2018. године; Техничка спецификација – Услуге чишћења водопривредних објеката од значаја за град, водотоци; Уговор о пружању услуга чишћења водопривредних објеката од значаја за град, водотоци II реда VIII број 404-96/18 од 01.06.2018. године*).

Народни музеј

У Одазивном извештају индиректни корисник „Народни Музеј“ Ужице је навео да у 2018. години није спроводио набавку која се односи на радове на замени столарије и у будућем периоду у зависности од потреба за предметном набавком, поступиће у складу са Законом о јавним набавкама.

Предшколска установа

У Одазивном извештају Предшколска установе Ужице наведено је да су предузете мере за отклањање неправилности у јавним набавкама и смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању (доказ: *Изјава број 3596 од 16.11.2018. године*).

2.2.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Мере исправљања су значајнијем делу задовољавајуће имајући у виду да су корисници буџетских средстава Града Ужица код којих су утврђене неправилности у области јавних набавки у 2018. години предузели напред наведене (описане) мере. Мере исправљања у делу нису задовољавајуће и то код: (а) Градске управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности зато што нису достављени и докази да у 2018. години није набављан канцеларијски материјал без спроведеног поступка јавне набавке; (б) Градске управе за инфраструктуру и развој из разлога што су и у 2018. години поједини радови набављани применом квалификационог поступка, на основу формиране листе кандидата где одређени услови за квалификацију у првој фази нису примерени предмету набавке и (в) Предшколске установе Ужице нису достављени и докази да су у 2018. години утврђене неправилности у потпуности и отклоњене.

2.2.8. Недостаци у систему интерних контрола

2.2.8.1. Опис неправилности

Град Ужице није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја и то: (А) код контролног окружења утврђене су неправилности и пропусти: (а1) Градско веће града Ужица је донело Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Ужицу и у Правилник о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама за изградњу, одржавање и обнову црквених и верских објеката на територији Града Ужица уместо Скупштине града Ужица; (а2) Правилником о дотацијама хуманитарним организацијама и

удружењима грађана нису јасно дефинисани критеријуми на основу којих је могуће извршити вредновање пројекта и рангирање учесника на јавном конкурс; (Б) код контролних активности утврђено је следеће: (б1) одлукама о покретању појединих поступака јавних набавки код Градске управе за инфраструктуру и развој је констатовано да су средства за реализацију предметних набавки планирана на две буџетске позиције (два конта) без навођења колико је средстава опредељено по тим апропријацијама, при чему је исти предмет набавке класификован делом као текуће поправке, а делом као изградња, (б2) ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице је у 2016. години по спроведеним првим фазама квалификационог поступка донела више одлука о признавању квалификација за извођење различитих радова на изградњи објеката на период од три године, а да нису испуњени прописани услови, (б3) Градоначелник је, разматрајући захтеве грађана, доносио појединачна решења о исплати једнократних новчаних помоћи у укупном износу од 6.206 хиљада динара из средстава текуће резерве буџета, а да Центар за социјални рад није утврдио право на једнократну помоћ својим решењем, (б4) ЈП „Велики парк“ Ужице није поступило по наложеним мерама буџетског инспектора града Ужица да приходе од закупа уплаћује на прописани уплатни рачун буџета Града, а на основу Записника о контроли материјално финансијског пословања.

2.2.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да је Град Ужице је предузео мере које се односе на успостављање адекватног система финансијског управљања и контроле. Идентификовани су кључни ризици и дате мере за ублажавања ризика. Ризици су ранжирани и класификовани и унети у Регистар ризика. Градоначелник је донео Стратегију управљања ризицима. У наредном периоду Град Ужице планира наставак пројекта „Јачање капацитета локалних јавних финансија“ подржан од РЕЛЮФ-а, кроз који би требао да се изврши наставак имплементације финансијског управљања и контроле и да се процедурама обезбеди ефикасно функционисање рада управа.

Предузете су мере на отклањању неправилности и политичким субјектима се средства за редован рад обрачунавају редовно и преносе у прописаном року, а најкасније до 10 у месецу за претходни месец, док финансијски планови директних и индиректних корисника и месних заједница садрже писано образложење што је корисницима и напоменуто у Упутству за израду буџета за 2019. годину.

Плате су у нацрту Одлуке о буџету града Ужица за 2019. годину планиране у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцијама за 2020. годину и 2021. годину за све директне и индиректне кориснике.

Неправилности које се односе на усвајање Правилника о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Ужицу и Правилника о начину, поступку и критеријумима за доделу средстава црквама и традиционалним верским заједницама за изградњу, одржавање и обнову црквених и верских објеката на територији Града Ужица, отклоњене су и наведене Правилнике усвојила је Скупштина града.

Нацрт правилника о начину и поступку доделе средстава из буџета Града Ужица за финансирање/суфинансирање програма удружења (који ће бити достављен након усвајања од стране Градског већа), израђен је тако да су јасно дефинисани критеријуми на основу којих је могуће извршити вредновање пројекта и рангирање учесника на јавном конкурс.

Нацрт Одлуке о буџету за наредну годину је урађен тако да се предметне набавке планирају искључиво са једне позиције тј. да ће предмет јавне набавке бити класификован или

као текуће одржавање или као изградња. У наредној години уговори ће бити склапани на основу обезбеђених средстава искључиво са једне буџетске апропријације.

У Одазивном извештају, такође је наведено, да Градска управа за инфраструктуру и развој у наредном периоду неће примењивати другу фазу квалификационог поступка, док се највећи део листа прве фазе квалификација које је Градска управа за инфраструктуру и развој преузела од ЈП „Дирекција за изградњу“ више и не користи.

Од маја 2018. године, Градоначелник не доноси појединачна решења за исплату једнократних новчаних помоћи из средстава текуће буџетске резерве. Од наведеног месеца само Центар за социјални рад доноси, а уз претходно прослеђен предлог са датим мишљењем градоначелика и градског већника за социјална питања, а на основу приложене документације и утврђује својим решењем право на исплату једнократне помоћи сходно захтевима грађана.

У наредном периоду ЈП „Велики прак“ ће усагласити уговоре и поступити у складу са препоруком и уплаћиваће приходе од закупа на прописани уплатни рачун буџета Града (*докази: Град Ужице обрасци који се односе на Финансијско управљање и контролу; Регистар ризика; Предлог финансијског плана Историјског архива за 2019. годину број 04-1127 од 31.08.2018. године; Предлог финансијског плана МЗ Стапари за 2019. годину број 42/18 од 21.08.2018. године; Предлог финансијског плана Народног позоришта Ужица за 2019.годину; Картице четрнаест политичких странки за период од 01.01 – 31.12.2018. године; Шест решења Центра за социјални рад која се односе на пружање једнократне помоћи; Стратегија за управљање ризицима града Ужица број 400-28/18 од 06.06.2018. године*)

2.2.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.9. Неправилности приликом наплате и вредновања прихода и примања

2.2.9.1. Опис неправилности

Код прихода утврђене су следеће неправилности и то:

- 1) на дан 31.12.2017. године у пореском рачуноводству ЈПА исказан је дуг пореских и таксених обвезника по основу изворних јавних прихода у износу од 878.329 хиљада динара, при чему је за износ потраживања од најмање 133.323 хиљада динара наступио рок апсолутне застарелости права на наплату јавних прихода;
- 2) по захтевима обвезника у 2017. години извршен је отпис потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 64.717 хиљада динара;
- 3) шест јединица пословног простора дато је на коришћење политичким странкама и удружењима грађана без накнаде;
- 4) поједини приходи нису евидентирани на одговарајућем субаналитичком конту;
- 5) приходи од закупа пословног простора у износу од најмање 562 хиљаде динара нису уплаћивани преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода.

2.2.9.2. Исказана мера исправљања

1) У Одазивном извештају је наведено да су предузете су мере за наплату потраживања тако што се кренуло са слањем опомена свим обвезницима који имају дуг по основу изворних јавних прихода (порез на имовину физичких лица, порез на имовину правних лица, порез на земљиште по основу обавезе преузете из Пореске управе, локалних комуналних такси, накнаде за заштиту

и унапређење животне средине и накнаде за коришћење грађевинског земљишта) који прелази износ од 5.000,00 динара. Градска управа за финансије издаје решења за порез на имовину физичких лица где се обједињено приказује порез за објекте и за земљиште, што је био случај и у 2017. години (доказ: *Опомена и доставница за посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине са стањем на дан 20.11.2018. године; Опомена и доставница за порез на имовину физичким лицима са стањем на дан 20.11.2018. године; Опомена и доставница за комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору на дан 15.11.2018. године*).

2) У Одазивном извештају је наведено да ЈПА предузела активности на отклањању неправилности слањем опомена којима су обухваћена и потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта. Послате су опомене правним лицима, физичким лицима и предузетницима. Град Ужице планира да у наредном периоду настави са сукцесивним слањем опомена, праћењем стања и предузимањем одговарајућих мера у циљу наплате потраживања. На основу планираних активности, Град очекује да ће ефекти наплате бити видљиви крајем првог тромесечја 2019. године (доказ: *Опомена и доставница за накнаду физичким лицима за коришћење градског грађевинског земљишта са стањем на дан 15.11.2018. године; Опомена и доставница предузетницима за накнаду за коришћење градског грађевинског земљишта на дан 20.11.2018. године*).

3) У Одазивном извештају наведено је да након стављања ван снаге Правилника о обезбеђењу простора за рад политичких странака и удружења, приступиће се закључивању нових уговора са политичким странкама и удружењима грађана, уколико буду заинтересовани да за новчану надокнаду, прецизирану Одлуком, користе пословни простор.

4) У Одазивном извештају наведено је да се наплаћени приходи по основу удружених средстава који се односе на капиталне пројекте прекњижени са субаналитичког конта 745141 – Остали приходи у корист нивоа градова на субаналитички конто 744241 – Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица, а у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и котном плану за буџетски систем (доказ: *Картица котна прихода 744241 за 2018. годину*). Такође, приходи за раскопавање, откуп тендерске документације, таксе и дознаке прекњижени су са субаналитичког конта 745141 – Остали приходи у корист нивоа градова на субаналитички конто 742241 – Градске административне таксе (доказ: *картица котна прихода 742241 за 2018.годину*). У Одазивном извештају наведено је да током 2018.године, нису закључивани уговори о грантовима, а уколико их буде у наредном периоду евидентираће се на субаналитичком конту 732141 – Текуће донације од међународних организација у корист нивоа градова. Уплата по основу гранта на подрачун - Обезбеђивање грађевинског материјала за избеглице – донација, а на основу Уговора, евидентирана је у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и котном плану за буџетски систем (доказ: *Уговор о гранту, картица конта 732141 за 2018. годину*). У Одазивном извештају наведено је да ЈП „Стан“, није остварило приходе од закупа у 2018. години и да је Град Ужице обавестио предузеће дописом број V401-622/18-1 од 8.10.2018. године да приходе од закупа уплаћује на одговарајући рачун јавних прихода (доказ: *допис ЈП „Стан“ број V 401- 622/18-1од 8.10. 2018. године*).

5) У Одазивном извештају наведено је да ће ЈП „Велики парк“ у наредном периоду уредити своје уговорне односе и приходи од закупа пословног простора уплаћиваће се на прописани уплатни рачун јавних прихода (докази: *Извод број177 од 14.12.2018. године; Књига издатих рачуна за новембар 2018. године; Пореска пријава пореза на додату вредност за период 01.11–30.11.2018. године; Преглед обрачуна ПДВ за новембар 2018. године; Рачун број(97) 25-00283од 30.11.2018. године; Рачун број (97)21-00252 од 07.11.2018. године; Рачун број(97)27-00250 од*

07.11.2018. године; Рачун број (97)09-00256 од 07.11.2018.године; Рачун број (97)15-00254 од 07.11.2018.године; Рачун број (97)25-00283 од 30.11.2018. године).

2.2.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.10. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.2.10.1. Опис неправилности

Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

Град Ужице (директни корисници буџетских средстава) - према подацима Републичког геодетског завода из извода непокретности, корисник у својим пословним књигама и у пописној листи није евидентирао парцеле и непокретности којима располаже, при чему је град Ужице, уписан као носилац права јавне својине земљишта површине од најмање 5.324.527 м² (од чега: под објектом и уз објекат – површина од 3.567.246 м²; грађевинских парцела – површина од 27.107 м²; њиве - површине од 86.797 м²; пашњака - површине од 147.404 м²; ливаде - површине од 78,493 м²; шума – површине од 1.189.092 м², воћњака – површине од 228.388 м²) и непокретности површине од најмање 90.552 м² (од чега: објекти различите намене – површине од 86.869 м², станови – површине од 2.020 м², пословни простор и гараже – површине од 1.663 м²).

Туристичка организација Ужице

- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис;
- није извршен попис обавеза у износу од 1.623 хиљаде динара.

Туристичка организација регије Западна Србија

- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис;
- није извршен попис обавеза у износу од 765 хиљада динара.

2.2.10.2. Исказане мере исправљања

Град Ужице (директни корисници буџетских средстава)

У Одазивном извештају наведено је да је Град Ужице по захтеву добио од Републичког геодетског завода списак имовине која је у власништву Града Ужица. Списак садржи елементе који се односе на катастарске парцеле, објекте, врсту и облик својине који нису довољни за спровођење комплетног поступка укљичавања. Формирана је Комисија за спровођење процеса уписа непокретности у јавној својини Града Ужица, чији је циљ да се почне евидентирање и упис непокретности у јавној својини Града, постепено по основу предузетих активности. Да би се имовина исказала правилно потребно је утврдити вредност свих непокретности што је процедура која изискује велики износ средстава, уколико се ангажују екстерни проценитељи.

Град Ужице је конкурисао за донаторска средства преко програма Exchange 5, који је финансиран од стране ЕУ, а реализује СКГО. Предлог пројекта односи се на успостављање целокупног система за управљање јавном имовином у власништву Града Ужица, а као једна од активности у предлогу пројекта планирана је обука запослених у Градским управама за процену вредности предметних непокретности. Евалуација предлога пројекта је у току и уколико средства буду обезбеђена са реализацијом активности кренуће се током 2019. године. Део непокретности у власништву Града се већ постепено укњижава и то на основу записника о

процени тржишних вредности достављених од других органа Града Ужица (доказ: Конкурсна пријава, Решење о формирању комисије).

Туристичка организација Ужице

У Одазивном извештају Туристичке организације Ужице наведено је да су предузете мере на отклањању неправилности. Формирала је комисију за попис за 2018. годину и иста је донела План рада пописне комисије за 2018. годину. (докази: Извештај о извршеном попису обавеза и готовине за 2017. годину на дан 29.12.2017. године; План рада комисије за редован годишњи попис имовине, робе и обавеза број 76/18 од 16.11.2018. године; Спецификација купаца за период од 01.01-31.12.2017. године).

Туристичка организација регије Западна Србија

У Одазивном извештају наведено је да је Туристичка организација регије Западне Србије предузела мере на отклањању неправилности и по формирању комисије за попис за 2018. годину, иста ће усвојити план рада. У Одазивном извештају наведено је да је Урађен је попис обавеза за 2017. годину у износу од 765 хиљада, али грешком Туристичке регије западне Србије исти није достављен у поступку ревизије уз осталу документацију (доказ: Изјава директорке Туристичке регије Западна Србија број 176/18 од 03.12.2018. године; Извештај комисије за попис обавеза за 2017.годину са стањем на дан 28.12.2017. године; Спецификација купаца за период од 01.01 – 31.12.2017. године).

2.2.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.